



組織及團體憑證管理中心

稽核報告

安侯建業聯合會計師事務所（以下簡稱本所）業已審查國家發展委員會（以下簡稱 貴會）於「電子化政府公開金鑰基礎建設外部稽核委外服務案」所提出之管理聲明書，該管理聲明書宣稱 貴會組織及團體憑證管理中心於民國 104 年 7 月 1 日至民國 105 年 3 月 31 日稽核區間之營運已依照美國會計師公會（AICPA）及加拿大會計師公會（CPA, Canada/原 CICA）所訂定之憑證認證稽核標準（Trust Service Principles and Criteria for CA V2.0）達成以下事項：

- 已於憑證實務作業基準揭露金鑰與憑證生命週期管理以及資訊隱私實務；並依照所揭露之內容提供服務。
- 維持有效之控制以提供下列事項之合理保證：
 - 憑證申請者之資訊經過適當的身分認證。
 - 已於金鑰與憑證之生命週期建立控制並保護所管理之金鑰與憑證之完整性。
- 維持有效之控制以提供下列事項之合理保證：
 - 限制憑證申請者及憑證信賴者之資訊僅由授權之對象接觸，並防止非憑證實務作業基準所揭露之使用。
 - 金鑰與憑證生命週期管理作業之持續性。
 - 憑證系統之發展、維護與操作經過適當之授權並適當地加以實施以維持憑證系統之完整性。



貴會組織及團體憑證管理中心為管理聲明書負責，本所職責係依據審查之結果對該管理聲明書表達意見。

本所執行之審查乃遵循美國會計師公會（AICPA）及加拿大會計師公會（CPA, Canada/原CICA）所制定之憑證認證稽核標準（Trust Service Principles and Criteria for CA V2.0）執行，審查內容包括：

- 瞭解金鑰及憑證生命週期管理及資訊隱私實務
- 瞭解 貴會組織及團體憑證管理中心對於以下項目所實施之控制：
 - 金鑰與憑證完整性
 - 憑證申請者與憑證信賴者之身分真實性與隱私
 - 金鑰與憑證生命週期管理作業之持續性
 - 憑證系統之發展、維護與操作
- 測試實際執行是否遵照所揭露的金鑰及憑證生命週期管理及資訊隱私實務
- 測試並評估控制執行之有效性
- 執行其他本所認為必要之審查

本所確信所執行之審查可做為本所表達合理意見之基礎。

依本所之意見，前述 貴會組織及團體憑證管理中心所出具之管理聲明書，就民國104年7月1日至民國105年3月31日稽核區間而言，為允當之陳述。



基於任何控制無法完全避免錯誤產生之限制，貴會組織及團體憑證管理中心之維運仍有可能發生錯誤或不當管控而未能發現。此外，依據本所審查發現所得之任何結論，於查核期間以外之時段亦可能受以下項目影響而有風險：

- 對系統及控制所作之變更
- 資料處理需求之變更
- 隨時間演變所作之調整
- 政策或程序之遵循程度將改變該結論之有效性

貴會組織及團體憑證管理中心之特定控制的有效性與重要性及其控制對於評估憑證申請者及憑證信賴者的風險管控之影響皆取決於彼此互通所需的控制與其它因素。本所未審查憑證申請者及憑證信賴者之控制的有效性。

本報告不包括任何有關貴會組織及團體憑證管理中心服務品質的表述，亦不包括貴會組織及團體憑證管理中心對於客戶所提供之任何服務適切性的表述。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師

陳振乾

中華民國105年6月22日